EXERCICES ET CORRIGES DES TRAVAUX DIRIGES DE

Comptabilité Générale –II-

Sections A, B et C

Filière :
ECONOMIE-GESTION

Semestre 2

Préparés par :
Amina BENRAISS
Bouchra BENRAISS

18 mai 2004

Les amortissements

Thème N° 1:

Le 15 juillet 1997, une entreprise fait l'acquisition d'une machine industrielle.
Coût d'achat H.T. 150 000 d'une durée probable d'utilisation de 8 ans.

Travail demandé:

Dresser le plan d'amortissement dans les deux hypothèses suivantes:

- Le matériel est amorti selon le procédé constant
- Le matériel est amorti selon le procédé dégressif.

Thème N° 2:

Une machine achetée 80 000 DH le 1.1.1996, amortie selon le système dégressif, a été cédée le 30 septembre 1997. Une moins-value de 3 600 DH résulte de cette cession. Si l'amortissement pratiqué avait été linéaire, la moins-value aurait été de 22000 DH.

Travail demandé:

- ♦ Le coefficient dégressif étant de 2 déterminer les 2 taux;
- ♦ Calculer le prix de cession de la machine;
- ♦ Passer les écritures de cession au 30.9.1997;
- ♦ Régulariser les comptes au 31.12.1997.

Thème N° 3: (Faculté de Droit et d'Economie de Marrakech, juin 1994- modifié)

Dans la balance avant inventaire au 31.12.N de l'entreprise "EXODE" on lit:

- Matériel de bureau et matériel informatique 68 000
- Amortissement du matériel de bureau et mat informatique 17 100

Le poste de matériel de bureau comprend:

- Un ordinateur n° 1 acquis à la création de l'entreprise 28 000 DH
- Une photocopieuse acquise le 1.7.N-2 pour 15 000
- Une machine à écrire acquise le 1.1.N-2 pour 3 500
- Un ordinateur n° 2 acquis le 15.11.N pour 33 500 DH par chèque pour remplacer l'ordinateur n°1 qui a été cédé le jour même pour 12 000 DH par chèque. Pour la cession du matériel, seule une écriture a été passée le 15.11.N:

Banque débitée de 12 000 DH
Matériel de bureau et matériel informatique crédité de 12 000 DH.

Travail demandé:

Sachant que tout le matériel de bureau est amorti en linéaire sur 5 ans,

- Déterminer la date de création de l'entreprise

- Présenter toutes les écritures d'inventaire qui vous semblent nécessaires.

Thème N° 4:

Dans une entreprise qui a pratiqué jusqu'ici l'amortissement direct, on relève les soldes le 31.12.93 avant inventaire:

Frais préliminaire :	6 000
Taux d'amortissement linéaire20 %	
Installations techniques mat & out.	42 840
Taux d'amortissement linéaire14 %	
Matériel de transport	17 000
Taux d'amortissement linéaire25 %	
Mob. Mat de bureau & aménag divers	35 100
Taux d'amortissement linéaire10 %	

A l'origine, les frais préliminaires représentaient 8 % du capital, lequel s'élevait à 250000 DH. Toutes les immobilisations datent de la fondation de l'entreprise.

Travail demandé:

- A quelle date celle-ci a été fondée?
- Redresser cette situation en créant les comptes nécessaires pour pratiquer un amortissement compatible avec les directives du plan comptable marocain ;
- Passer les écritures d'amortissement au 31.12.93

CORRIGE

THEME 1 :

Plan d'amortissement dans l'hypothèse d'un amortissement constant:
taux constant = 100 / 8 = 12.5 %

Années	Base	Taux	Annuités	Cumul annuités	VNA
1997	150000	12,5	9375	9375	140625
1998	150000	12,5	18750	28125	121875
1999	150000	12,5	18750	46875	103125
2000	150000	12,5	18750	65625	84375
2001	150000	12,5	18750	84375	65625
2002	150000	12,5	18750	103125	46875
2003	150000	12,5	18750	121875	28125
2004	150000	12,5	18750	140625	9375
2005	150000	12,5	9375	150000	0

Plan d'amortissement dans l'hypothèse d'un amortissement dégressif:
taux dégressif = 12.5 % x 3 = 37.5 %

Années	Base	Taux	Annuités	Cumul annuités	VNA
1997	150000	37,5	28125	28125	121875
1998	121875	37,5	45703,125	73828,125	76171,875
1999	76171,875	37,5	28564,4531	102392,578	47607,4219
2000	47607,4219	37,5	17852,7832	120245,361	29754,6387
2001	29754,6387	37,5	11157,9895	131403,351	18596,6492
2002	18596,6492	37,5	6973,74344	138377,094	11622,9057
2003	11622,9057	50	5811,45287	144188,547	5811,45287
2004	5811,45287	100	5811,45287	150000	0

Thème N° 2:

Le thème peut être résolu de différentes façons , nous en présentons une ci-dessous.

Le coefficient dégressif de 2 correspond à une durée d'utilisation de 5 ans ou 6 ans :

Amortissement dégressif:

1ère annuité: 80 000 x 0.40 = 32 000

VNA = 80 000 - 32 000 = 48 000

2ème annuité: 48 000 x 0.40 x 9/12 = 14 400
VNA = 48 000 - 14 400 = 33 600
Moins value = Prix de cession - VNA
Prix de cession = 33600 - 3600 = 30 000
Vérification: Si l'amortissement avait été constant:
Annuité constante = 80 000 x 0.2 = 16 000
VNA à la date de cession: 80 000 - (16 000 x 1.75) = 52 000
Prix de cession = 30 000 - 52 000 =-22 000 (mois value)

Ecriture de cession à passer le 30-9-1997

5141 Banque	30 000	
751Produits de cession des immobilisations		30 000

Ecritures de régularisation à passer le 31.12.97

Enregistrer la dotation complémentaire

619 Dotation d'exploitation aux amortissements	14 400	
2833 Amortissement des installations techniques		14 400

Solder le compte amortissement

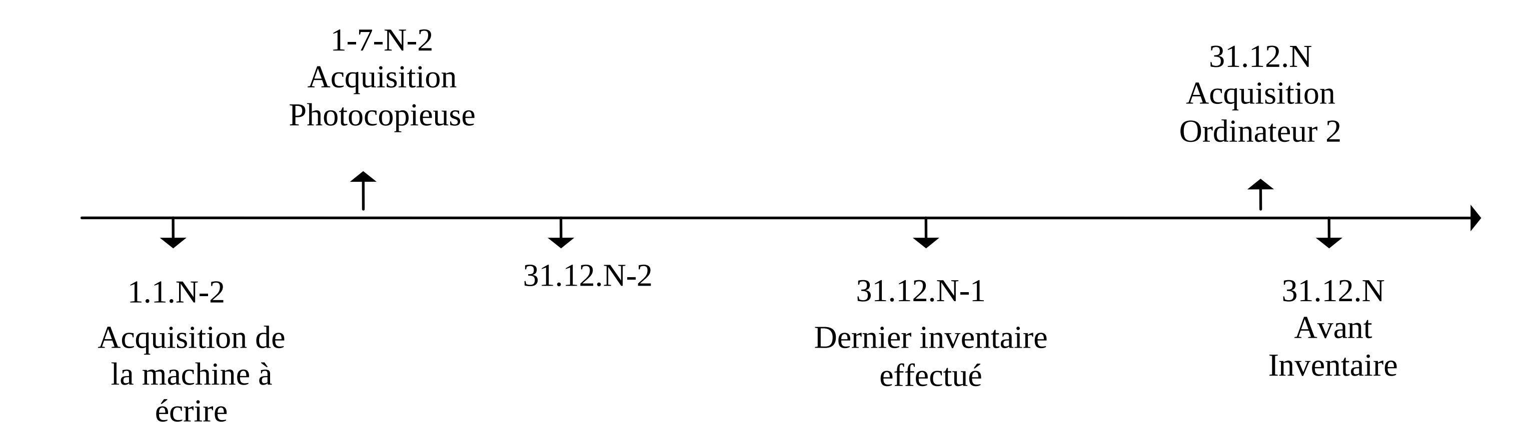
2833 Amortissement des installations techniques	46 400	
233 Installations techniques		46 400

Solder le compte Installations techniques

651 VNAIC	33 600	
233 Installations techniques		33 600

Thème n°3 : (ignorer l'incidence de la TVA)
Régularisation de l'écriture de cession:

Valeur d'origine du matériel de bureau: 68 000 + 12 000 = 80 000
(= 28 000 + 15 000 + 3 500 + 33 500)
Date de création de l'entreprise = Date d'acquisition de l'ordinateur n°1:
Annuités de la machine à écrire: 3 500 x 20 % = 700
Annuités de la photocopieuse: 15 000 x 20%=3 000



Total des annuités de la machine à écrire (du 1.1.N-2 au 31.12.N-1) =
700 x 2 = 1400
Total des annuités de la Photocopieuse (du 1.7.N-2 au 31.12.N-1) =
3000 x 1.5 = 4500
Total des annuités de l'ordinateur N° 1 =
17 100 - 5 900 = 11 200

Valeur d'origine de l'ordinateur n°1 : 28 000
Annuité de l'ordinateur n°1: 28 000 x 20 % = 5 600
Nombre d'annuités pratiquées sur l'ordinateur n°1 = $\frac{11200}{5\,600}$ = 2 annuités

⇒ *L'entreprise a été créée le 1er janvier N-2*

Tableau d'amortissement de l'ordinateur 1 :

Années	Base	Taux	Annuités	Cumul annuités	VNA
31-12-N-2	28000	20	5600	5600	22400
31-12-N-1	28000	20	5600	11200	16800
31-12-N	28000	20	5600	16800	11200
31-12-N+1	28000	20	5600	22400	5600
31-12-N+2	28000	20	5600	28000	0

Tableau d'amortissement de l'ordinateur 2 :

Années	Base	Taux	Annuités	Cumul annuités	VNA
31-12-N	33500	20	1116,66667	1116,66667	32383,3333
31-12-N+1	33500	20	6700	7816,66667	25683,3333
31-12-N+2	33500	20	6700	14516,6667	18983,3333
31-12-N+3	33500	20	6700	21216,6667	12283,3333
31-12-N+4	33500	20	6700	27916,6667	5583,33333
31-12-N+5	33500	20	5583,33333	33500	0

Correction de l'écriture de cession:

235 Mobilier-Matériel de bureau	12 000	
751Produits de cession des immobilisations		12 000

Ecritures d'inventaire:
Dotation complémentaire de l'ordinateur n°1:
5 600 x 11 /12 = 5133.33 (11 = durée du 1.1 au 30.11)
Cumul des amortissements à la date de cession (ordinateur 1)= 11200 +5133,33= 16333.33
VNA = 28000 – 16333.33 = 11666.67

619 Dotations d'exploitation aux amortissements	5133.33	
2835 Amortissements Mob. Et Mat de bureau		5133.33
2835 Amortissements Mob. Et Mat de bureau	16333.33	
235 Mob. Et Mat de bureau		16333.33
651 VNAIC	11666.67	
235 Mob. Et Mat de bureau		11666.67

Ecriture de l'amortissement du reste du Matériel:

619 Dotations d'exploitation aux amortissements*	4816.67	
2835 Amortissements Mob. Et Mat de bureau		4816.67

* Photocopieuse: 3 000
Machine à écrire: 700
Ordinateur N°2 : 1116,66667

THEME 4 :

IMPORTANT:
Amortissement direct ⇒ Absence du compte Amortissement : On inscrit directement le montant de la dotation au crédit du compte d'immobilisation ⇒ Le compte d'immobilisation ne présente plus la valeur d'origine mais la V.N.A.
Balance avant inventaire au 31.12.1993 ⇒ La dernière dotation passée date du 31.12.1992

Date de création de l'entreprise:

Frais préliminaires:
Valeur d'origine: 0.08 x 250 000 = 20 000
Annuité d'amortissement ⇒ 20 000 x 0.2 = 4 000
Total des annuités passés: 20 000 - 6000 = 14 000

Nombre d'annuités passées jusqu'au 31.12.1992: 14 000 / 4000 = 3.5 annuités
L'entreprise a été crée il y a 4 ans 6 mois ⇒ le 1er juillet 1989
Toutes les immobilisations ont été acquises le 1er juillet 1989

Redressements à effectuer:

Valeurs d'origine ⇒ VNA= VO- (VO x Taux x 3.5)
Installations techniques mat & out.: 42 840= VO- (VO x 0.14 x 3.5) ⇒ VO = 84000
Matériel de transport: 17 000 = VO- (VO x 0.25 x 3.5) ⇒ VO = 136000
Mob. Mat de bureau & aménagements divers:
35 100 = VO- (VO x 0.1 x 3.5) ⇒ 54 000

Total des annuités pratiquées depuis la création jusqu'au 31.12.1992:
Frais préliminaires: 14 000
Installations techniques mat & out.: 84 000 x 0.14 x 3.5 = 41160
Matériel de transport: 136 000 x 0.25 x 3.5 = 119 000
Mob. Mat de bureau & aménag divers:: 54 000 x 0.1 x 3.5 = 18 900

⇒ Création des comptes d'amortissement

211 Frais préliminaires	14 000	
233 Installations techniques mat & out.	41 160	
2340 Matériel de transport	119 000	
235 Mob. Mat de bureau & aménag divers	18 900	
2811 Amortissements Frais préliminaires		14 000
2833 Amortissements Installations techniques mat & out.		41 160
2834 Amortissements Matériel de transport		119 000
2835 Amortissements Mob. Et Mat de bureau		18 900

Ecritures à passer pour le 31.12.1993:

619 Dotations d'exploitation aux amortissements	38 160	
2811 Amortissements Frais préliminaires		4 000
2833 Amortissements Installations techniques mat & out.		11 760
2834 Amortissements Matériel de transport		17 000
2835 Amortissements Mob. Et Mat de bureau		5 400

LES PROVISIONS

Thème N° 1:

L'entreprise MIMI & Frères connaît des déboires avec certains nombres de ses clients qui, en difficultés de paiement, risquent de devenir insolvables. En vue de passer les écritures d'inventaire (au 31.12.1997) constatant cette probabilité, elle vous remet le dossier clients suivant:

Nom de tous les clients débiteurs	Nominal de la créance T.T.C.	Provision constatée le 31.12.1996	Observations
ABOUMADI	6 000.6	2 500.25	Ancien client douteux, a versé 1000 en mai 1997 pour solde, seule le règlement a été enregistré
SIHAM	7 250,25	0	Client solvable
ABDELLAH	2 780,28	695.07	Ancien client douteux, a versé 700 en juillet 1997, on pense récupérer 50 % du reste courant 1998
SOULAIMANE	15 150	2 525	Aucun règlement effectué durant l'exercice 1997, porter la provision à 50 % de la créance
TRAMAX	3 580.23	0	Nouveau client douteux, perte probable 30 %
BENTERRAB	4 150.50	3 000	Ancien client douteux, a versé 3000 en décembre 1997, on pense perdre seulement 3% du reste

Travail demandé:

Régulariser au 31.12.1997 le compte clients douteux et les provisions qui s'y rapportent.

Thème N° 2:

A l'entreprise Art'fil L'état des stocks au début de l'exercice présente les valeurs suivantes:

Eléments en stock	Valeur au coût d'achat	provision constituée au 31.12.1996
Matières premières Produits finis	345 600 1 121 500	800 650

L'inventaire extra-comptable au 31.12.1997 dégage les valeurs suivantes:

Eléments en stock	Valeur au coût d'achat	Provision à constater au 31.12.1997
Matières premières Produits finis	368 920 1 214 900	1 200 630

Travail demandé:

Enregistrer au 31.12.19971 les écritures de régularisations des stocks et des provisions afférentes.

Thème N° 3:

Désignation	Nombre d'actions	Prix d'achat unitaire	Provision au 31.12.1996	Cours moyen de décembre 1997
Titres de participation				
Actions A	500	422	2 000	420
Actions B	500	322	1 000	332
Actions B achetée début de 1996	200	334	----	332
Actions C	250	950	1 000	945
Titres et valeurs de placement				
Actions K	250	167	-----	165
Actions L	500	83	500	100

En novembre 1997, il a été cédé par le biais de la banque :
50 % des actions K et 30 actions A respectivement à 20 750 DH et 12 600 DH. Seule l'écriture suivante a été passée par le comptable:
(5141) Banque débitée de 20 750
(350) Titres et valeurs de placements crédité de 20 750
Les actions A ont été cédées à crédit.

Travail demandé:

Enregistrer au 31.12.1997, les écritures de régularisations nécessaires

Thème n°4:

Nous avons constitué fin 1996, une provision de 20 000 DH pour un litige nous opposant à un intermédiaire. Le 25 mai 1997, nous avons été assignés à lui verser la somme de 12 500 DH 5 règlement effectué par chèque).

Quelles sont les écritures que nous devons passer concernant cette opération :

le 31.12.1996

le 25 .5 .1997

le 31.12.1997

Thème n°5:

Le 31.12.N, le 31.12.N+1 et le 31.12. N+2 nous avons constitué une provision pour grosses réparations de 5000 par an en prévision d'un important entretien à effectuer sur le matériel.

Courant N+3, les travaux ont été effectués à 17 000 DH réglés par chèque.

Passer toutes les écritures concernant cette opération.

CORRIGE

Thème N°1 :

On considère une TVA unique de 20%:

ABOUMADI Solder le compte Client douteux

Enregistrer la perte = (6000.6 - 1000) / 1.2 = 4167.17

TVA à régulariser = 5000.6 - 4167.17 = 833.43

Reprendre la provision

6182 4456 3424	Pertes sur créance irrécouvrables TVA due Clients douteux	4 167.17 833 .43	 5 000.6
3942 7196	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés Reprises d'exploitation sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant	2 500.25	 2 500.25

SIHAM Client solvable, n'est pas concerné par les régularisations.

ABDELLAH Reste après versement: 2 780.28 - 700 = 2080.28 T.T.C. soit 1 733.57 H.T.

Nouvelle perte probable : 1 733.57 x 50% = 866.78

Augmenter l'ancienne provision de 866.78 - 695.07 = 171.71

6196 3942	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	171.71	 171.71

SOULAIMANE Nouvelle perte probable : (15 150 / 1.2) x 50 % = 6312.5

Augmenter l'ancienne provision de 2 525 - 6 312.5 = 3 787.5

6196 3942	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	3787.5	 3787.5

TRAMAX Constituer une provision de : (3580.23 / 1.2) x 30 % = 895.05

3424 3421	Clients douteux ou litigieux Clients	3580.23	 3580.23
6196 3942	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	895.05	 895.05

BENTERRAB Reste après versement: 4150.5 - 3000 = 1 150.5 T.T.C. soit 958.75 H.T.
Nouvelle perte probable : 28.76
Réduire l'ancienne provision de 3 000 - 28.76 = 2971.24

3942 7196	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés Reprises d'exploitation sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant	2971.24	 2 971.24

Thème N° 2:

61241 71321 3121 315	Variations de stocks de Matières premières Variations de stocks de produits finis Stocks de Matières premières Stocks de produits finis	345 600 1 121 500	 345 600 1 121 500
3912 3915 7196	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures Provisions pour dépréciation des stocks de produits finis Reprises d'exploitation sur provisions de l'actif circulant	800 650	 1450
3121 315 61241 6114	Stocks de Matières premières Stocks de produits finis Variations de stocks de Matières premières Variations de stocks de produits finis	368 920 1 214 900	 368 920 1 214 900
6196 3912 3915	Dotations d'exploitation pour dépréciation de l'actif circulant Provisions pour dépréciation des matières et fournitures Provisions pour dépréciation des stocks de produits finis	1 830	 1200 630

Thème n°3 :

Régularisation des cessions:

Titres A:

L'écriture de cession des titres A n'a pas été passée.

Valeur d'achat = 30 x 422 = 12 660

Valeur de vente = 12 600

Reprise de la provision correspondant aux 30 actions : (2000 / 500) x 30 = 120

2481 751	Créances sur cession d'immobilisations Produit de cession des immobilisations	12 600	 12 600
651 251	VNAIC Titres de participation	12 660	 12 660
2951 7392	Provisions pour dépréciation des titres de participation Reprises financières sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	120	 120

Titres K:

L'écriture de cession a été mal passée; la corriger en la complétant.

Prix d'achat: 125 x 167 = 20 875

Prix de vente: 20 750

Moins value réelle de 125

7385 350	Charges nettes sur cession des titres et valeurs de placement titres et valeurs de placement	125	 125

Régularisation du reste des actions en possession de l'entreprise :

Il reste 125 actions K

Pour les actions restant en possession de l'entreprise il y a une probabilité de moins value de 2 par action soit 2 x 125 = 250

Créer une provision de 250

6394 3950	Dotations financières aux provisions pour dépréciation titres et valeurs de placement Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	250	 250

Il reste 500 - 30 = 470 actions A en possession de l'entreprise

Pour les actions restant en possession de l'entreprise il y a une probabilité de moins-value de 2 par action soit 470 x 2 = 940

Reprise de l'ancienne provision à concurrence de (2 000 -120) - 940 = 940

2951 7392	Provisions pour dépréciation des titres de participation Reprises financières sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	940	 940

Pour les actions B:

- Celles achetées à 322 , la provision est à reprendre en totalité, soit 1000
- Celles achetées à 334, il y a une moins value probable de 2 par action soit 2 x 200= 400 de provisions à constituer

Soit en totalité, reprise de 1000 - 400 = 600

3 950 7394	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placements Reprises financières sur provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	600	 600

Pour les actions C, il y a une moins value probable de 5 par action soit 5 x 250 = 1250
Augmenter l'ancienne provision de 250

6392 2951	Dotations financières aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières Provisions pour dépréciation des titres de participation	250	 250

Pour les actions L, Reprendre la provision de 500.

3950 7394	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement Reprises financières sur provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	500	 500

Thème N°4 :

Constitution de la provision: le 31.12.1996

61957 4501	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges momentanés Provisions pour litiges	20 000	 20 000

Réalisation de la réparation et son règlement le 5 mai 1997:

6136 5141	Rémunération d'intermédiaires Banque	12 500	 12 500

Régularisation à porter au 31.12.1997:

4501 7195	Provisions pour litiges Reprises sur provisions pour risques et charges	20 000	 20 000

Thème N° 5:

Fin N, fin N+1 et fin N+2 on passe l'écriture suivante:

61955	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	5 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		5 000

Courant N+3:

6133	Entretien et réparation	17 000	
5141	Banque		17 000

Fin N+3:

1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	15 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		15 000

Les régularisations des comptes de charges et de produits

Thème 1 :

Après comparaison de l'inventaire extra-comptable de l'entreprise SALAMI et de la balance avant inventaire, le comptable constate les faits suivants (tous les montants sont H.T.) :

1- Des achats d'une valeur de 50 000 DH ont été enregistrés, les factures ne nous sont pas encore parvenues ;
2- Le fournisseur Ali a bien livré la marchandise mais il ne l'a pas encore facturée, elle figure sur le bon de livraison à 585 DH;
3- Une prime d'assurance payable d'avance pour un an a été payée le 1er octobre dernier, montant 7 000 DH ;
4- Il reste dans l'entreprise 500 DH fournitures de bureau non stockables ;
5- Des intérêts d'un emprunt ont été payés le 1er juillet dernier pour les douze mois qui suivent, montant : 3000 DH ;
6- Le 1er décembre, nous avons payé le loyer pour une période de trois mois commençant ce même jour. Montant du chèque: 7 500 DH ;
7- Le coût du téléphone : 4250 DH, la facture nous parviendra courant janvier ;
8- Un rabais de 180 DH a été promis au client Bachir, la facture d'avoir n'a pas encore été envoyée ;
9- L'entreprise a reçu le 1er octobre un semestre d'intérêts payables d'avance pour la période allant du 1er octobre au 31 mars suivant. Montant du semestre d'intérêts : 2560 DH ;
10- Nous avons droit à une commission de 5% sur une opération de 1900 DH H.T. pour laquelle nous avons servi d'intermédiaire ;
11- Les commissions de nos représentants non salariés s'élèveront, pour le mois de décembre, à 28 000 DH environ ;
12- Il nous reste 150 DH de timbres-poste et 280 DH de timbres fiscaux.

<u>Travail demandé</u> :

Passer les articles de journal à la date du 31.12.1998, puis ceux à la date du 1.1.1999.

CORRIGE

1-

3491	Charges constatées d'avance	50000	
611	Achats de marchandises		50000

2-

611	Achats de marchandises	585	
4417	Fournisseurs, factures non parvenues		585

3-

3491	Charges constatées d'avance	5250	
6134	Prime d'assurance		5250

4-

3491	Charges constatées d'avance	500	
6125	Achats consommés de matières et fournitures		500

5-

3491	Charges constatées d'avance	1500	
6311	Intérêts des emprunts et des dettes		1500

6-

3491	Charges constatées d'avance	5000	
6131	Locations et charges locatives		5000

7-

6145	Frais postaux et frais de télécommunication	4250	
487	Dettes rattachées aux autres créanciers		4250

8-

3417	R.R.R. à Obtenir	4250	
6119	R.R.R.O.		4250

9-

738	Intérêts et autres produits financiers	1280	
4491	Produits constatés d'avance		1280

10-

3487	Créances rattachées aux autres débiteurs	95	
7127	Ventes et produits accessoires		95

11-

6135	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	28000	
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		28000

12-

3491	Charges constatées d'avance	430	
6167	Droits d'enregistrement et de timbre		280
6145	Frais postaux et frais de télécommunication		150

Détermination du résultat de l'exercice

Au 31.12.N, avant inventaire, la balance par solde des comptes de l'entreprise Atlas se présente comme suit :

BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31-12-N

Comptes		Soldes initiaux	
		Débiteurs	Créditeurs
11171	Capital individuel		2610000
11175	Compte de l'exploitant	162000	
2320	Construction	900000	
2340	Matériel de transport	405000	
2351	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	112500	
2832	Amortissements des constructions		144000
2834	Amortissements du matériel de transport		225000
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		90000
3111	Stock de marchandises	1485000	
3410	Fournisseurs débiteurs avances et acomptes	81000	
3421	Clients	576000	
3425	Clients-effets à recevoir	130500	
3450	Titres et valeurs de placement	472500	
4411	Fournisseurs		940500
4430	Personnel créditeur		93500
4488	Etat créditeur		100000
5141	Banque	90000	
5146	Chèques postaux	14400	
5161	Caisse	27000	
6111	Achats de marchandises	5985000	
6122	Achats de matières et fournitures consommables	166500	
6133	Entretien et réparation	151500	
6142	Transports	109500	
6160	Impôts et taxes	418500	
6171	Rémunération du personnel	918000	
6311	Intérêts des emprunts et des dettes	37350	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		8050050
7119	RRRA	39150	
7381	Intérêts et produits assimilés		28350
	Total	12281400	12281400

Données d'inventaire :

1- Du mobilier de bureau acheté à 90000 au début de juillet N a été comptabilisé par erreur au débit du compte : « Achats de matières et fournitures consommables »

2- Les taux d'amortissement des immobilisations sont les suivants :

2% pour les constructions
10% pour le mobilier de bureau
20% pour le matériel de transport

En ce qui concerne le matériel de transport, il est précisé qu'une camionnette a été achetée à 180000 début janvier N-5 et qu'elle a été amortie de 20% en fin de chaque année. Une autre camionnette a été achetée 225000 début janvier N-1 et a été amortie de 20% le 31.12.N-1.

3- Un client débiteur de 90000 TTC est en difficulté, on pense perdre 40% de la créance

4- Il reste à payer :
- le loyer du dernier trimestre N, le loyer annuel est de 75000
- Différentes taxes pour 27000
- Une facture de publicité pour 5250

5- L'extrait de compte « Banque » fait apparaître 14400 d'agios du 4ème trimestre N non comptabilisées (TVA 7%)

6- En juin on a vendu par le biais de notre banque des titres de placement à 189000, ces titres ont été achetés en avril N-3 à 167500.

Le jour de la cession, le comptable a enregistré l'opération comme suit :

5141	Banque	189000	
350	Titres et valeurs de placement		189000

7- L'entreprise s'attend à la perte d'un procès contre un salarié dont le licenciement lui coûtera en N+1, environ 30000.

8- Le stock de marchandises au 31.12.N s'élève à 1944000, une provision sur les marchandises de 221000 est à constituer.

9- Un fournisseur doit nous accorder une ristourne de 5400 pour les affaires traitées pendant le 4ème trimestre N.

10- 12300 de marchandises comprises dans le stock n'ont pas été facturées par le fournisseur.

Travail demandé :
1- Passer au journal les écritures d'inventaire
2- Dresser la balance après inventaire
3- Présenter le bilan et le CPC au 31.12.N

N.B. Sauf indication contraire, tous les montants figurant sur l'énoncé ont en DH hors TVA de 20%.

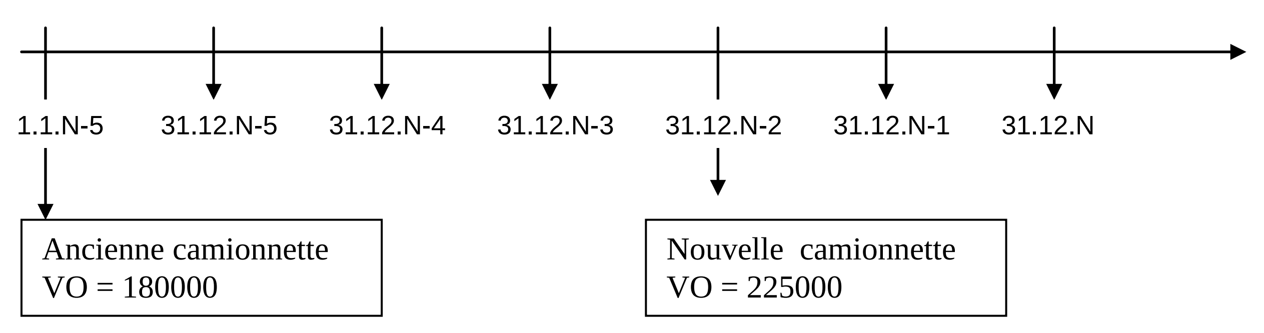
CORRIGÉ

1-

235 6122	Mobilier, matériel et bureau et aménagements divers Achats de matières et fournitures consommables	90000	 90000

2-

- Annuité d'amortissement des constructions = 900 000 X 2% = 18000
- Annuité d'amortissement du mobilier de bureau = 112500 X 10% = 11250
- Annuité d'amortissement du mobilier de bureau nouvellement inscrit à l'actif :
  90 000 x 0,1 x 6/12 = 4500
- Régularisation des amortissements du matériel de transport :



VO du matériel restant à amortir = 405000-180000 = 225000 soit la VO de la nouvelle camionnette.
Annuité = 225000 x 20% = 45000

6193 2832 2835 2834	DEA des immobilisations corporelles Amortissements des constructions Amortissements du mobilier de bureau Amortissements du matériel de transport	78750	 18000 15750 45000

3-

3424 3421	Clients douteux ou litigieux Clients	90 000	 90 000
6196 3942	DEP pour dépréciation de l'actif circulant Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	30000	 30000

4-

6131 616 6144 4487 4457	Locations et charges locatives Impôts et taxes Publicité, publications et relations publiques Dettes rattachées aux autres créanciers Etat impôts et taxes à payer	18750 27000 5250	 24000 27000

Soit pour le loyer : 75000/4 = 18750

5-

6147 34552 5141	Services bancaires TVA récupérable sur charges Banque	14400 1008	 15408

6-

Erreur d'enregistrement au niveau du compte « titres et valeurs de placement qui aurait dû être crédité de la valeur d'acquisition.

350 7385	Titres et valeurs de placement Produits nets sur cession des titres et valeurs de placement	21500	 21500

7-

6195 450	DEP pour risques et charges Autres provisions pour risques et charges	30000	 30000

8-

6114 311	Variations de stock de marchandises Stock de marchandises	1485000	 1485000
311 6114	Stock de marchandises Variations de stock de marchandises	1944000	 1944000
6196 3911	DEP pour dépréciation de l'actif circulant Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises	221000	 221000

9-

3417 6119	RRR à Obtenir, avoir non encore reçus RRRO	5400	 5400

10-

6111 4417	Achats de marchandises Fournisseurs factures non parvenues	12300	 12300

2- BALANCE DE VERIFICATION APRES ECRITURES DE REGULARISATION

		Soldes initiaux		Mouvements		Soldes finals	
	Comptes	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
11171	Capital individuel		2610000			0	2610000
11175	Compte de l'exploitant	162000				162000	0
2320	Construction	900000				900000	0
2340	Matériel de transport	405000				405000	0
2351	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	112500		90000		202500	0
2832	Amortissements des constructions		144000		18000	0	162000
2834	Amortissements du matériel de transport		225000		45000	0	270000
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		90000		15750	0	105750
3111	Stock de marchandises	1485000		1944000	1485000	1944000	
3410	Fournisseurs débiteurs avances et acomptes	81000				81000	0
3417	RRR à Obtenir			5400		5400	0
3421	Clients	576000			90 000	486000	0
3424	Clients douteux ou litigieux			90 000		90 000	
3425	Clients effets à recevoir	130500				130500	0
3450	Etat débiteur			1008		1008	0
350	Titres et valeurs de placement	472500		21500		494000	0
3911	Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises				221000	0	221000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés				30000	0	30000
4411	Fournisseurs		940500			0	940500
4417	Fournisseurs, factures non parvenues				12300	0	12300
4430	Personnel créditeur		93500			0	93500
445	Etat créditeur		100000		27000	0	127000
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers				24000	0	24000

4500	Autres provisions pour risques et charges				30000	0	30000
5141	Banque	90000			15408	74592	0
5146	Chèques postaux	14400				14400	0
5161	Caisse	27000				27000	0
6111	Achats de marchandises	5985000		12300		5997300	0
6114	Variations des stocks de marchandises			1485000	1944000	0	459000
6119	RRRO				5400	0	5400
6122	Achats de matières et fournitures consommables	166500			90000	76500	0
6131	Locations			18750		18750	0
6133	Entretien et réparation	151500				151500	0
6142	Transports	109500				109500	0
6144	Publicité, publications et relations publiques			5250		5250	0
6147	Services bancaires			14400		14400	0
6160	Impôts et taxes	418500		27000		445500	0
6171	Rémunération du personnel	918000				918000	0
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporels			78750		78750	0
6195	Dotations d’exploitation aux provisions pour risques et charges			30 000		30 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions			251000		251000	0
6311	Intérêts des emprunts et des dettes	37350				37350	0
7111	Ventes de marchandises au Maroc		8050050			0	8050050
7119	RRRA	39150				39150	0
7381	Intérêts et produits assimilés		28350			0	28350
7385	Produits nets sur cession des TVP				21500	0	21500
	Total	**12281400**	**12281400**	**4074358**	**4074358**	**13190350**	**13190350**

3- BILAN AU 31-12-N

ACTIF	Brut	A & P	Net
ACTIF IMMOBILISE			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Constructions	900000	162000	738000
Matériel de transport	405000	270000	135000
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	202500	105750	96750
ACTIF CIRCULANT HORS TRESORERIE			
STOCKS			
Marchandises	1944000	221000	1723000
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT			
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	86400		86400
Clients et comptes rattachés	706500	30000	676500
Etat débiteur	1008		1008
TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT	494000		494000
TRESORERIE ACTIF			
Banques, T.G. et C.P.	88992		88992
Caisses, régies d'avances et accréditifs	27000		27000
TOTAL GENERAL	4855400	788750	4066650

PASSIF	Net
FINANCEMENT PERMANENT	
CAPITAUX PROPRES	
Capital social ou personnel	2448000
Résultat net de l'exercice **(Bénéfice)**	**391350**
PASSIF CIRCULANT HORS TRESORERIE	
DETTES DU PASSIF CIRCULANT	
Fournisseurs et comptes rattachés	952800
Personnel	93500
Etat	127000
Autres créanciers	24000
Autres provisions pour risques et charges	30000
TOTAL GENERAL	4066650

CPC au 31-12-N

	Net
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Ventes de marchandises en l'état	8010900
TOTAL I	8010900
CHARGES D'EXPLOITATION	
Achats revendus (1) de marchandises	5532900
Achats consommés (1) de matières et fournitures	76500
Autres charges externes	299400
Impôts et taxes	445500
Charges de personnel	918000
Dotations d'exploitation	359750
TOTAL II	7632050
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**378850**
PRODUITS FINANCIERS	
Intérêts et autres produits financiers	49850
TOTAL III	49850
CHARGES FINANCIERES	
Charges d'intérêt	37350
TOTAL IV	37350
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	**12500**
RESULTAT COURANT (d'exploitation + financier)	**391350**
PRODUITS NON COURANTS	
TOTAL V	0
CHARGES NON COURANTES	
TOTAL VI	0
RESULTAT NON COURANT (V-VI)	**0**
RESULTAT AVANT IMPOTS (courant + non courant)	**391350**